



**PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR
DENGAN KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi
empiris pada Perusahaan Perbankan yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2015)**

Diajukan Oleh :
TETTY PUSPITANINGRUM
NIM. 2012-12-167

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2017



**PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR
DENGAN KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi
empiris pada Perusahaan Perbankan yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2015)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :
TETTY PUSPITANINGRUM
NIM. 2012-12-167

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2017**

**PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN* TERHADAP
PERGANTIAN AUDITOR DENGAN KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi empiris pada Perusahaan
Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2015)**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus



HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN* TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR DENGAN KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2015)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

TETTY PUSPITANINGRUM

NIM. 2012-12-167

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Senin, tanggal 13
Februari 2017 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing

Penguji I



Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt

NIDN. 0622026301


Penguji II



Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si

NIDN. 0603088501

Penguji III

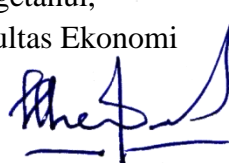


Sri Mulyani, SEI., M.Si

NIDN. 0611018202

Mengetahui,

Dekan, Fakultas Ekonomi



Dr. H. Mohammad Edris, Drs., MM

NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN* TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR DENGAN KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2015)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 2017

Penyusun



Tetty Puspitaningrum

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

فَعَلَيْهِ بِالْعِلْمِ وَ مَنْ أَرَادَ الْآخِرَةَ فَعَلَيْهِ بِالْعِلْمِ وَ مَنْ أَرَادَ هُمَا فَعَلَيْهِ بِالْعِلْمِ (رواه الطبراني مَنْ أَرَادَ الدُّنْيَا)

Artinya: Barangsiapa yang menginginkan kehidupan dunia, maka ia harus memiliki ilmu, dan barang siapa yang menginginkan kehidupan akhirat maka itupun harus dengan ilmu, dan barang siapa yang menginginkan keduanya maka itupun harus dengan ilmu (HR. Thabrani).

Allah tidak membebani seseorang, melainkan sesuai dengan kesanggupannya. (QS. Al-Baqarah: 286).

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan Hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap. (QS. Al-Insyirah: 6-8).

*Kupersembahkan buah karyaku ini
Untuk Bapak, Ibu, Kakakku, Adikku dan Suamiku tercinta
Terima kasih atas doa, dukungan, serta kasih sayang yang diberikan
Semoga suatu saat nanti Allah memberikan kesempatan
Untuk membuat beliau bangga dan bahagia*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirabbil'alamiin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayat, serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN* TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR DENGAN KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2015)”** ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing

pertama yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

3. Bapak Dwi Soegiarto SE., MM selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Seluruh staf dan karyawan bagian tata usaha, perpustakaan dan ruang data yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan.
6. Kepada Kedua Orang Tuaku, Bapak Dwi Siswoyo dan Ibu Euis Yudaningsih yang selalu berdo'a, memberikan nasihat, arahan dan dukungan yang tiada batas kepada penulis untuk tetap bersemangat dan optimis dalam menghadapi segala sesuatunya. Terima kasih untuk segala kepercayaan yang kalian berikan. Semoga amanah ini mendapat izin dari Allah. Amin. Bapak dan Ibu engkau benar-benar orang tua terbaik dan teladan bagi kami anak-anakmu.
7. Kepada Mbak Anna Setyawati dan Dek Danang Tri Pamungkas yang sangat saya sayangi, terima kasih atas kasih sayang, perhatian, semangat, dan do'anya selama ini.
8. Kepada suami tercinta Mas Lutfi Khakim yang sangat saya sayangi dan saya cintai, terima kasih atas waktu, kasih sayang, kesabaran, perhatian, semangat, motivasi dan doa yang selalu diberikan kepadaku dalam menyelesaikan skripsi ini. I Love You.
9. Kepada sahabat-sahabatku Tia, Tika, Meysa, Karina, Ninna, Dwi. Terima kasih atas doa, bantuan, saran dan motivasi dari awal proses perkuliahan

sampai akhir penyusunan skripsi. Dan juga terima kasih atas segala tawa dan semangat yang kalian berikan.

10. Sahabat-sahabat Akuntansi kelas C Universitas Muria Kudus angkatan 2012.

Terima kasih untuk bantuan dan semangatnya. Saya akan sangat merindukan suasana ketika kumpul bersama. Aku sayang kalian.

Akhirnya kepada semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, saya mengucapkan banyak terima kasih atas semua bantuan yang diberikan. Semoga Allah melimpahkan berkah dan rahmatNya bagi bapak, ibu dan saudara/i yang telah berbuat baik untuk saya.

Penulis memohon maaf sekiranya dalam penyajian maupun pembahasan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Penulis,



Tetty Puspitaningrum

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh opini audit *going concern* terhadap pergantian auditor dengan karakteristik komite audit sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian yang digunakan adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2015. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh 24 perusahaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dan *Moderated Regression Analysis*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit *going concern* tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor. Karakteristik komite audit yang terdiri dari kompetensi keahlian akuntansi dan keuangan komite audit dan karakteristik aktivitas komite audit terbukti tidak memoderasi hubungan opini audit *going concern* dengan pergantian auditor, sedangkan keahlian dan pengalaman tata kelola komite audit memperkuat pengaruh negatif opini audit *going concern* terhadap pergantian auditor.

Kata Kunci : opini audit *going concern*, pergantian auditor, komite audit



ABSTRACT

The purpose of this research to analyze the effect of going concern audit opinion to the auditor switching with characteristic audit committee as a moderating variable. The population in this study is a banking companies listed in Bursa Efek Indonesia during the period of 2011-2015. The sample selection is conducted by using purposive sampling method and acquired 24 companies. The analyze method used in this research is the regression logistic analyze and Moderated Regression Analysis. This research shows that going concern audit opinion has no effect to the auditor switching. Characteristics of an audit committee comprised of accounting and financial competency skills and activities of the audit committee is not able to moderate effect of the issuance of going concern audit opinion to the auditor switching, while governance expertise is significant and reinforces the negative effects of going concern audit opinion to the auditor switching.

Keywords : *going concern audit opinion, auditor switching, audit committee*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	8
1.3 Perumusan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Kegunaan Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori agensi	11
2.1.2 Pergantian Auditor	12
2.1.3 Opini Audit <i>Going Concern</i>	13
2.1.4 Komite Audit	15
2.1.5 Karakteristik Kompetensi Keahlian Akuntansi dan Keuangan komite Audit	16
2.1.6 Karakteristik Aktivitas Komite Audit	17
2.1.7 Karakteristik Keahlian dan Pengalaman Tata Kelola	

Komite Audit.....	18
2.2 Ringkasan Penelitian Terdahlu	20
2.3 Kerangka Pemikiran.....	22
2.4 Hipotesis.....	26
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Rencana Penelitian	31
3.2 Variabel Penelitian	31
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	32
3.3.1 Variabel Independen.....	32
3.3.2 Variabel Dependen	32
3.3.3 Variabel Moderasi	33
3.4 Jenis dan Sumber Data	34
3.5 Populasi dan Sampel Penelitian	34
3.6 Metode Pengumpulan Data	36
3.7 Metode Pengolahan Data	36
3.8 Metode Analisis Data.....	36
3.8.1 Statistik deskriptif.....	37
3.8.2 Pengujian Hipotesis	37
3.8.2.1 Menguji kelayakan model.....	38
3.8.2.2 Menilai Keseluruhan Model	39
3.8.2.3 Koefisien Determinasi	39
3.8.2.4 Uji Multikolinieritas	40
3.8.2.5 Matrik Klasifikasi	40
3.8.2.6 Model Regresi yang Terbentuk.....	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	43
4.2 Hasil Analisis Deskriptif Statistik	45
4.3 Deskripsi Data Penelitian	45
4.3.1 Opini Audit <i>Going Concern</i>	46
4.3.2 Karakteristik Kompetensi Keahlian Akuntansi dan Keuangan Komite Audit	46

4.3.3 Karakteristik Aktivitas Komite Audit	47
4.3.4 Karakteristik Keahlian dan Pengalaman Tata Kelola Komite Audit.....	47
4.3.5 Pergantian Auditor	48
4.4 Analisis Regresi Logistik	47
4.4.1 Menguji Kelayakan Model Regresii	48
4.4.2 Menilai Keseluruhan Model	49
4.4.3 Koefisien Determinasi	51
4.4.4 Uji Multikolinieritas	51
4.4.5 Matrik Klasifikasi.....	52
4.4.6 Model Regresi Terbentuk	53
4.5 Pembahasan	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	63
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Keterbatasan Penelitian	65
5.3 Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN.....	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Seleksi Sampel Perusahaan	36
Tabel 4.1 Seleksi Pemilihan Sampel	43
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Perbankan dalam Penelitian.....	44
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif Statistik.....	45
Tabel 4.4 Hasil Analisis Opini Audit <i>Going Concern</i>	45
Tabel 4.5 Hasil Analisis Pergantian Auditor	45
Tabel 4.6 Menguji Kelayakan Regresi	48
Tabel 4.7 Menilai Keseluruhan Model	49
Tabel 4.8 <i>Omnibus Test of Model Coefficient</i>	50
Tabel 4.9 Koefisien Determinasi.....	51
Tabel 4.10 Uji Multikolinieritas.....	52
Tabel 4.11 Matrik Klasifikasi	53
Tabel 4.12 Koefisien Regresi Terbentuk	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Model Penelitian	25
-----------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel

Lampiran 2 Output SPSS

